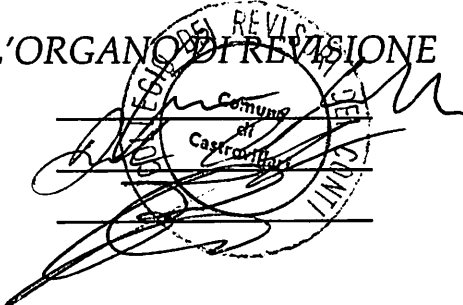


COMUNE DI CASTROVILLARI  
Provincia di Cosenza

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**  
E DOCUMENTI ALLEGATI

CITTA' DI CASTROVILLARI  
PROT. n. 20776  
del 30 SET. 2014

L'ORGANO DI REVISIONE  


# Comune di Castrovillari

## Collegio dei Revisori

Verbale del 30/09/2014

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 30/09/2014 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

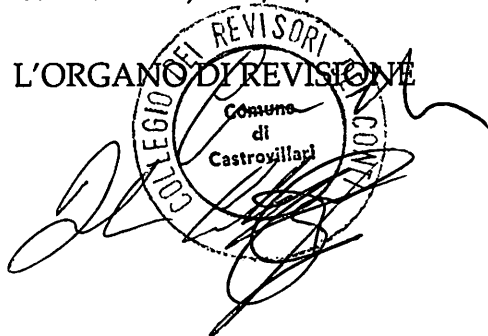
*(all'unanimità di voti)*

## Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2014, del Comune di Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castrovillari, li 30/09/2014

L'ORGANO DI REVISIONE



COLLEGIO DEI REVISORI  
Comune  
di  
Castrovillari

## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2014 .....	7
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi .....	7
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale .....	8
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate .....	9
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente .....	9
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria .....	9
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto .....	9
BILANCIO PLURIENNALE .....	11
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale .....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	12
8. Verifica della coerenza interna .....	12
9. Verifica della coerenza esterna .....	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014 .....	14
ENTRATE CORRENTI .....	14
SPESE CORRENTI .....	17
ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	20
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016 .....	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	24
CONCLUSIONI .....	25

## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott.ssa Giovanna Leonetti, Dott. Daniele Carlomagno, Dott. Gianluca Tudda, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 30/09/2014 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2014/2016;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2013;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la delibera di conferma o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
  - la delibera del Consiglio di aumento delle aliquote base dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;
  - la delibera del Consiglio di aumento dell'aliquota base della TASI come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
  - la delibera del Consiglio di commisurazione della tariffa TARI sulla base dei commi da 641 a 668 dell'art. 1 della Legge 147/2013;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
  - i prospetti di calcolo delle spese per il personale;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - il bilancio d'esercizio 2013 degli organismi totalmente partecipati o sottoposti al controllo dell'ente ;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 25/09/2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 28/04/2014 il rendiconto per l'esercizio 2013.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

L'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio di cui alla delibera n. 14 del 30/09/2014.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Tab. 1 -	2011	2012	2013
<b>Disponibilità</b>	0,00	0,00	4.093.872,66
<b>Anticipazioni</b>	11.946.054,96	2.437.293,05	1.656.436,43

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014****1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL):

<b>Quadro generale riassuntivo 2014</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	12.837.992,73	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	18.509.169,66
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.883.402,23	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.244.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	3.311.432,95		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.244.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	25.500.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	27.385.287,02
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	4.459.870,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	4.459.870,00
<b>Totale</b>	<b>52.236.697,91</b>	<b>Totale</b>	<b>52.598.326,68</b>
<b>Quota avanzo amministrazione 2013</b>	<b>502.227,77</b>	<b>Quota disavanzo amministrazione 2012 applicata al 2013</b>	<b>140.599,00</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>52.738.925,68</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>52.738.925,68</b>

Dal prospetto di cui sopra emerge quanto segue:

il rendiconto di gestione del 2013 si è chiuso con un avanzo di € 8.438.138,96. Tale Avanzo di amministrazione è dovuto in gran parte alla contabilizzazione delle somme ricevute a titolo di anticipazione dal "Fondo di Rotazione" per € 1.381.215,22 ed a titolo di "Anticipazione DL 35/2013" per € 6.625.728,66. Tali somme, sono state iscritte in Entrata al Titolo V e generano un avanzo di amministrazione che deve essere "sterilizzato" - secondo quanto riportato dalla circolare nr. 14/2013 della Corte dei Conti Sez. Autonomie, alla quale l'Ente si è attenuto - inserendo, l'avanzo generato, in due Fondi Vincolati:

- Fondo destinato alla restituzione dell'anticipazione ottenuta dal fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria dell'ente, per € 1.381.215,22;
- Fondo destinato alla restituzione dell'anticipazione ottenuta ai sensi del DL 35/2013, per € 6.625.728,66.

La parte restante dell'avanzo, pari ad euro 431.195,08, viene vincolata a favore della costituzione del Fondo svalutazione Crediti 2014.

Nel Bilancio di Previsione 2014 si è dunque applicata una quota dell'avanzo 2013 per complessivi € 502.227,77, di cui € 71.032,69 per il pagamento della prima rata dell'anticipazione DL 35 ed € 431.195,08 per la costituzione del Fondo Svalutazione Crediti.

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
<b>entrate finali (titoli I,II,III e IV)</b>	+	<b>22.276.827,91</b>
<b>spese finali (titoli I e II)</b>	-	<b>20.753.169,66</b>
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>1.523.658,25</b>

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo I	12.798.045,00	13.003.845,00	12.837.992,73
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	5.057.455,00	4.472.272,00	3.905.405,73
Entrate titolo II	1.647.292,00	1.731.748,00	3.883.402,23
Entrate titolo III	3.451.014,00	3.063.712,00	3.311.432,95
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>17.896.351,00</b>	<b>17.799.305,00</b>	<b>20.032.827,91</b>
Spese titolo I (B)	15.513.730,00	15.423.332,00	18.509.169,66
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.764.134,00	1.797.122,00	6.885.287,02
<b>Quota disavanzo 2012 applicato al bilancio</b>			<b>140.599,00</b>
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>618.487,00</b>	<b>578.851,00</b>	<b>-5.502.227,77</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	502.227,77
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	408.566,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	408.566,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.027.053,00</b>	<b>578.851,00</b>	<b>-5.000.000,00</b>

Lo squilibrio di parte corrente di € 5.000.000,00 deriva dall'imputazione contabile nella voce "rimborso prestiti" delle somme del D.L. 35/2013 incassate il 20/07/2014 secondo quanto stabilito dalla circolare del MEF n. 5 del 07/02/2013. Tale somma andrà a confluire nell'avanzo di amministrazione 2014 per come stabilito nella circolare n. 14/2013 della Corte dei Conti Sez. Autonomie.

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo o Prev. Ass.	2014 Previsione
Entrate titolo IV	8.277.488,00	1.822.251,00	2.244.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	5.000.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>8.277.488,00</b>	<b>1.822.251,00</b>	<b>7.244.000,00</b>
Spese titolo II (N)	7.774.569,00	1.812.775,00	2.244.000,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>502.919,00</b>	<b>9.476,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	408.566,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>94.353,00</b>	<b>9.476,00</b>	<b>5.000.000,00</b>

Il saldo positivo di parte capitale per l'anno 2014, pari ad € 5.000.000,00, deriva dall'iscrizione tra le entrate del titolo V, delle somme del D.L. 35/2013 incassate il 20/07/2014. Lo stesso, pertanto, va a controbilanciare lo squilibrio di parte corrente di cui si è detto sopra.

(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

(\*\*) categorie 2,3 e 4.



### 3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

Tab. 8 -	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	600.000,00	600.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	32.500,00	32.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/Impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>632.500,00</b>	<b>632.500,00</b>

### 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

### 5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Tab. 10 -		
<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2013	-	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		1.200.000
- contributo permesso di costruire		444.000
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>1.644.000</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		600.000
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>600.000</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>2.244.000</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>2.244.000</b>

### 6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- vincolato per spese correnti: - FSC                                   euro   431.195,08
- Rata DL.35/2013                   euro   71.032,69
- vincolato per Fondi DL.35/2013 e Rotazione                   euro 7.935.911,19
- per fondo ammortamento   euro .....
- non vincolato   euro .....

L'avanzo presunto previsto nel bilancio 2014, si può considerare realizzabile in relazione all'esigibilità dei residui attivi ed è applicato per il finanziamento di:

Tab. 11 -

<b>Bilancio di previsione 2014</b>			
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	<b>0,00</b>	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	<b>0,00</b>

**BILANCIO PLURIENNALE****7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE</b>		
	<b>2015 Previsione</b>	<b>2016 Previsione</b>
Entrate titolo I	12.955.020,00	13.086.640,70
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	3.900.000,00	3.900.000,00
Entrate titolo II	3.435.525,55	3.436.854,60
Entrate titolo III	3.531.742,93	3.326.862,75
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>19.922.288,48</b>	<b>19.850.358,05</b>
Spese titolo I (B)	17.606.762,64	17.776.634,05
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.968.525,84	1.726.724,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>347.000,00</b>	<b>347.000,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	-347.000,00	-347.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE</b>		
Tab. 13 -	<b>2015 Previsione</b>	<b>2016 Previsione</b>
Entrate titolo IV	7.836.360,00	3.337.856,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>7.836.360,00</b>	<b>3.337.856,00</b>
Spese titolo II (N)	7.836.360,00	3.337.856,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano in linea generale coerenti con il piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

### **8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato adottato dall'Organo Esecutivo con delibera n. 32 del 08/03/2013.

#### **8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera di Giunta comunale n. 127 del 03/08/2012.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere in data 27/07/2012 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

### **8.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del TUEL, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente. Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con i vincoli dettati dall'adesione al Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, ancora in fase di approvazione.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;

## 9. Verifica della coerenza esterna

### 9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscriverne in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti, consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

#### 1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

anno	spesa corrente	media
2009	15.242.768,00	
2010	16.017.683,00	
2011	14.916.653,00	<b>15.392.368,00</b>

#### 2. saldo obiettivo

Tab. 19 -

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	15.392.368,00	15,07	2.319.629,86
2015	15.392.368,00	15,07	2.319.629,86
2016	15.392.368,00	15,62	2.404.287,88

#### 3. saldo obiettivo con riduzione trasferimenti

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2014	2.319.629,86	1.301.000,00	1.018.629,86
2015	2.319.629,86	1.301.000,00	1.018.629,86
2016	2.404.287,88	1.301.000,00	1.103.287,88

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo da conseguire	differenza
2014	1.050	1.019	31
2015	1.019	1.019	0
2016	1.104	1.104	0

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2014/2016, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **ENTRATE CORRENTI**

#### **Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e al rendiconto 2013:

#### **Entrate Tributarie**

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	2.694.908,00	3.392.615,00	3.386.686,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I. recupero evasione	623.730,00	500.000,00	500.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	116.703,00	105.000,00	80.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.025.032,00	1.177.012,00	1.175.000,00
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	15.000,00	20.646,00	21.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.475.373,00</b>	<b>5.195.273,00</b>	<b>5.162.686,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	77.000,00	49.537,00	75.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	2.747.158,00	2.903.500,00	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
TA RES			
Recupero evasione tassa rifiuti/tosap/altre	377.518,00	353.000,00	80.000,00
TA RI			3.253.901,00
TA SI			330.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.201.676,00</b>	<b>3.306.037,00</b>	<b>3.738.901,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	43.541,00	25.855,00	30.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	5.057.455,00		
Fondo solidarietà comunale		4.472.273,00	3.905.405,73
Altri tributi propri	20.000,00	4.407,00	1.000,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>5.120.996,00</b>	<b>4.502.535,00</b>	<b>3.936.405,73</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>12.798.045,00</b>	<b>13.003.845,00</b>	<b>12.837.992,73</b>

#### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 in aumento o diminuzione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo.

L'importo è stato previsto in euro 3.386.686,00, con una variazione in aumento di euro 691.778,00 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012 e di una variazione in diminuzione di euro 5.929,00 rispetto al rendiconto 2013. Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 500.000,00, sulla base dei ruoli emessi dall'ufficio tributi.

### **Addizionale comunale Irpef**

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 10 del 30/09/2014, ha disposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2014 nella misura stabilita dalla Delibera di Consiglio Comunale n. 83 del 29/11/2013. Il gettito è previsto in euro 1.175.000,00.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto tenendo conto di quanto pubblicato sul sito internet del MEF.

Le entrate per IMU e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

	Accertamento 2012	Rend/Assest. 2013	Previsione 2014
IMU	2.694.908,00	3.392.615,00	3.386.686,00
fondo sperimentale di riequilibrio	5.057.455,00	0,00	0,00
fondo di solidarietà comunale	0,00	4.472.273,00	3.905.405,73
<b>totale</b>	<b>7.752.363,00</b>	<b>7.864.888,00</b>	<b>7.292.091,73</b>

### **TARI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 3.253.901,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014). La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti. La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio comunale. Lo stesso Commissario Straordinario ha approvato le tariffe con delibera n. 15 del 30/09/2014 .

### **TASI**

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 330.000,00 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013. La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale. L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013. L'aliquota massima stabilita per l'anno 2014 non supera il 2,5 per mille.

### **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 75.000,00.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2012	Rendic/Assest. 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	623.730,00	500.000,00	80,16%	500.000,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA	353.000,00	353.000,00	100,00%	80.000,00	22,66%
Recupero evasione altri tributi	77.585,00	35.000,00	45,11%	35.000,00	100,00%
<b>Totale</b>	<b>1.054.315,00</b>	<b>888.000,00</b>	<b>84,23%</b>	<b>615.000,00</b>	<b>69,26%</b>

\* In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali, questo Collegio rinnova la raccomandazione agli uffici competenti di un più attento monitoraggio delle attività di accertamento e riscossione.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 1.627.065,22 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/prov. prev. 2014</b>	<b>Spese/costi prev. 2014</b>	<b>% copertura 2014</b>	<b>% copertura 2013</b>
Asilo nido	12.000,00	35.766,00	33,55%	36,00%
Impianti sportivi	12.083,00	177.154,00	6,82%	42,00%
Mense scolastiche	292.803,33	529.560,00	55,29%	43,00%
Uso di locali adibiti a riunioni	10.000,00	118.800,00	8,42%	68,00%
Servizi Cimiteriali	198.840,00	254.751,00	78,05%	
Sportello unico e attività produttive	40.000,00	66.360,00	60,28%	
Trasporto alunni	16.000,00	285.785,00	5,60%	7,00%
Altri servizi	72.558,00	63.558,00	114,16%	
<b>Totale</b>	<b>654.284,33</b>	<b>1.531.734,00</b>	<b>42,72%</b>	<b>n.d.</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 51 del 30/09/2014, allegata al bilancio, ha determinato tariffe e contribuzioni dei servizi a domanda individuale.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 65.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 46 del 30/09/2014 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010. La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa.

La quota vincolata è destinata al

- Titolo I spesa per euro 32.500,00
- Titolo II spesa per euro 0,00



L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 27 -

Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
56.949,00	58.083,00	65.000,00

La parte vincolata dell'entrata risulta destinata come segue:

Tab. 28 -

	Accertamento 2012	Rendic/Assest. 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	55.000,00	55.000,00	65.000,00
Spesa per investimenti	1.949,00	3.083,00	

### Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 72.640,00 per prelievo utili e dividendi dagli organismi partecipati.

### SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e previsioni definitive 2013, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Var. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	5.216.463,63	5.117.603,66	5.035.512,41	-82.091,25	-1,60%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	122.474,77	126.838,38	125.458,00	-1.380,38	-1,09%
03 - Prestazioni di servizi	7.678.081,75	7.529.319,89	8.796.373,00	1.267.053,11	16,83%
04 - Utilizzo di beni di terzi	327.596,58	282.456,58	258.920,00	-23.536,58	-8,33%
05 - Trasferimenti	580.669,68	779.395,37	1.719.640,44	940.245,07	120,64%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.080.614,00	1.068.614,00	942.524,00	-126.090,00	-11,80%
07 - Imposte e tasse	392.199,59	484.972,00	420.444,73	-64.527,27	-13,31%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	105.630,09	34.131,70	683.131,00	648.999,30	1901,46%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	431.198,08	431.198,08	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	95.968,00	95.968,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>15.503.730,09</b>	<b>15.423.331,58</b>	<b>18.509.169,66</b>	<b>2.005.640,70</b>	<b>1,01</b>

### Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 (int. 01) in euro 5.035.512,41 riferita a n. 150 dipendenti, pari a circa 33.570,08 euro per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 252.200,00 pari a circa il 5 % delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 risulta del 26,90 %.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010. Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2011	5.694.278,53
2012	5.383.505,28
2013	5.303.309,00
2014	5.170.423,01
2015	0,00
2016	0,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	5.216.463,63	5.117.604,00	5.035.512,41
spese incluse nell'int.03	13.379,40	3.927,00	3.500,00
irap	273.452,54	360.322,00	254.704,04
altre spese incluse	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>5.503.295,57</b>	<b>5.481.853,00</b>	<b>5.293.716,45</b>
spese escluse	119.790,29	178.544,00	116.993,44
<b>Spese soggette al limite (c.557 o 562)</b>	<b>5.383.505,28</b>	<b>5.303.309,00</b>	<b>5.176.723,01</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>15.503.730,00</b>	<b>15.423.332,00</b>	<b>18.509.169,66</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>33,66%</b>	<b>33,18%</b>	<b>27,21%</b>

### **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, come integrato dall'art. 1, c. 5, del D.L. 101/2013, e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2014	sforamento eventuale
Studi e consulenze	70.381,00	84,00%	11.260,96	8.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	17.005,00	80,00%	3.401,00	2.000,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	7.966,00	50,00%	3.983,00		0,00
Formazione	13.807,00	50,00%	6.903,50	3.500,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	45.719,00	20,00%	36.575,20	36.760,00	-184,80

\* Il Collegio rileva che l'importo di spesa previsto per la voce acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture seppur inferiore alla previsione 2013 (€ 45.376,00) eccede il limite massimo di legge. Tale dato scaturisce dall'ormai obsoleto parco auto dell'Ente.

## **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2014 la somma di euro 683.131,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: altri servizi generali di amministrazione e gestione.

### **Fondo svalutazione crediti**

Il D.L. 6 marzo 2014, n. 16, convertito con modificazioni dalla L. 2 maggio 2014, n. 68 ha disposto (con l'art. 3-bis, comma 1) che "Per l'anno 2014 il fondo svalutazione crediti di cui all'articolo 6, comma 17, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, e all'articolo 1, comma 17, del decreto - legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, non può essere inferiore al 20 per cento dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a cinque anni".

Possono essere esclusi dalla base di calcolo i residui attivi per i quali i responsabili dei servizi competenti abbiano analiticamente certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità.

Il Fondo Svalutazione Crediti è stato così calcolato:

	Descrizione	Importo
A	Residui Attivi Titolo I e III ante 2009	4.782.209,61
B	Residui Attivi per i quali sussiste elevato tasso di riscuotibilità per come certificato dal Responsabile del Servizio Finanziario	3.147.086,13
C	Residui sui quali calcolare il Fondo (A-B)	1.635.123,48
D	Fondo Svalutazione Crediti (minimo 20%)	327.024,69
E	Fondo Svalutazione Crediti iscritto in bilancio	431.198,08

L'entità del Fondo Svalutazione Crediti iscritto in bilancio rappresenta il 26% di cui al punto C della tabella di cui sopra.

Il Collegio, vista la certificazione del Responsabile del Servizio Finanziario del 25/09/2014, nella quale si attesta che l'ammontare dei Residui Attivi escludibili dalla base di calcolo (€ 3.147.086,13) per la determinazione del Fondo Svalutazione Crediti deriva da ruoli coattivi in corso di riscossione da parte del concessionario Equitalia per i quali sussistono le ragioni del credito ed un elevato tasso di riscuotibilità,

esprime

parere favorevole in merito alla determinazione dell'ammontare del Fondo svalutazione crediti, in considerazione di quanto certificato.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,52 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Le società partecipati dall'Ente sono:

- Pollino Gestione Impianti srl;
- Gas Pollino srl;
- Cosenza Acque S.p.A. (società inattiva).

Da quanto risulta a questo Collegio le società attive non hanno registrato perdite nell'esercizio 2013.

### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 2.244.000,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### **Proventi da alienazioni immobiliari**

È prevista in bilancio la somma di euro 1.000.000,00 per l'alienazione di beni del patrimonio disponibile per il finanziamento di debiti fuori bilancio, come da Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale deliberato dall'Ente.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto autovetture**

La spesa prevista nell'anno 2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012		<i>Euro</i>	17.896.351,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	<i>Euro</i>	1.431.708,08
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	942.524,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	5,27%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	489.184,08

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2014	2015	2016
Interessi passivi	942.524,00	939.055,00	939.000,00
entrate correnti	20.032.827,91	19.922.288,48	19.850.358,05
% su entrate correnti	4,70%	4,71%	4,73%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	8,00%

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 942.524,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	22948339,00	21.213.650,00	19.407.277,00	20.742.406,00	26.865.150,00
Nuovi prestiti (+)			3.312.864,00	8.312.864,00	
Prestiti rimborsati (-)	1.754.944,00	1.806.373,00	1.977.735,00	2.190.120,00	1.956.069,00
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.193.395,00</b>	<b>19.407.277,00</b>	<b>20.742.406,00</b>	<b>26.865.150,00</b>	<b>24.909.081,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.394	22.338	22.338	22.338	22.338
Debito medio per abitante	946,39	868,80	928,57	1.202,67	1.115,10

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	971.236,00	1.043.614,00	942.524,00	939.055,00	939.000,00
Quota capitale	1.764.712,00	1.806.373,00	1.977.735,00	2.190.120,00	1.956.069,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.735.948,00</b>	<b>2.849.987,00</b>	<b>2.920.259,00</b>	<b>3.129.175,00</b>	<b>2.895.069,00</b>

### **Anticipazioni di cassa**

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	17.896.351,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	4.474.087,75
<b>Percentuale</b>		<b>25,00%</b>

**Fino al 31/3/2014 il limite massimo è elevato a 5/12 (41,67%) sulla base dell'art.1, comma 12 del d.l. 133/2013.**

### **Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti per pagare debiti**

L'ente per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2012, a causa della carenza di liquidità ha richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del comma 13 dell'art.1 del D.L. 35/2012, in deroga agli articoli 42, 203 e 204 del Tuel, un'anticipazione di liquidità di euro 11.625.729,00 (erogati nelle annualità 2013/2014) da restituire a rate costanti comprensive di capitale ed interessi per un periodo di anni 30.

La rata annuale da corrispondere dalla scadenza annuale successiva alla data di erogazione dell'anticipazione è prevista in bilancio per euro 179.208,02.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del TUEL;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale;
- del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

Le previsioni pluriennali 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	12.837.992,73	12.955.020,00	13.086.640,70	38.879.653,43
Titolo II	3.883.402,23	3.435.525,55	3.436.854,60	10.755.782,38
Titolo III	3.311.432,95	3.531.742,93	3.326.862,75	10.170.038,63
Titolo IV	2.244.000,00	7.836.360,00	3.337.856,00	13.418.216,00
Titolo V	25.500.000,00	20.500.000,00	20.500.000,00	66.500.000,00
<i>Somma</i>	47.776.827,91	48.258.648,48	43.688.214,05	139.723.690,44
Avanzo di Amm.	502.227,77	0,00	0,00	502.227,77
<b>Totale</b>	<b>48.279.055,68</b>	<b>48.258.648,48</b>	<b>43.688.214,05</b>	<b>140.225.918,21</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	18.509.169,66	17.606.762,64	17.776.634,05	53.892.566,35
Titolo II	2.244.000,00	7.836.360,00	3.337.856,00	13.418.216,00
Titolo III	27.385.287,02	22.468.525,84	22.226.724,00	72.080.536,86
<i>Somma</i>	48.138.456,68	47.911.648,48	43.341.214,05	139.391.319,21
Disavanzo di Amm.	140.599,00	347.000,00	347.000,00	834.599,00
<b>Totale</b>	<b>48.279.055,68</b>	<b>48.258.648,48</b>	<b>43.688.214,05</b>	<b>140.225.918,21</b>

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015
01 - Personale	5.035.512,41	5.125.097,51	1,78%	5.171.487,52	0,91%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	125.458,00	130.910,57	4,35%	135.358,93	3,40%
03 - Prestazioni di servizi	8.796.373,00	9.030.735,04	2,66%	9.111.123,87	0,89%
04 - Utilizzo di beni di terzi	258.920,00	266.750,00	3,02%	274.800,00	3,02%
05 - Trasferimenti	1.719.640,44	1.405.027,20	-18,30%	1.414.945,47	0,71%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	942.524,00	939.055,00	-0,37%	939.000,00	-0,01%
07 - Imposte e tasse	420.444,73	429.332,90	2,11%	436.599,79	1,69%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	683.131,00	178.450,00	-73,88%	190.900,00	6,98%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00		0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	431.198,08	0,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	95.968,00	101.404,42	5,66%	102.418,47	1,00%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>18.509.169,66</b>	<b>17.606.762,64</b>	<b>-4,88%</b>	<b>17.776.634,05</b>	<b>0,96%</b>

\* Il collegio rileva che per le annualità 2015 e 2016 non sono stati previsti importi nel fondo svalutazione crediti. Sarebbe stato opportuno, in un'ottica prudenziale, prevederne uno stanziamento.

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2014/2016) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

**Coperture finanziarie degli investimenti programmati**

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	1.200.000,00	1.154.449,00	100.000,00	2.454.449,00
Trasferimenti c/capitale Stato				0,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	600.000,00	6.237.911,00	2.793.856,00	9.631.767,00
Trasferimenti da altri soggetti	444.000,00	444.000,00	444.000,00	1.332.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.244.000,00</b>	<b>7.836.360,00</b>	<b>3.337.856,00</b>	<b>13.418.216,00</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	5.000.000,00			
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento				
<b>Totale</b>	<b>7.244.000,00</b>	<b>7.836.360,00</b>	<b>3.337.856,00</b>	<b>13.418.216,00</b>
<b>Spesa titolo II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014 e pluriennale 2014/2016:**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2013;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio rileva inoltre, la non puntuale coerenza rispetto al piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in particolare nella previsione della spesa corrente, pur in presenza di un lieve aumento nelle previsioni delle entrate correnti.

Tale scostamento, ad esempio, è in parte riconducibile agli accordi transattivi con la So.Ri.Cal. S.p.A.. In virtù di tali accordi l'Ente, essendosi impegnato a riconoscere al fornitore il corrispettivo della fornitura sulla base delle tariffe che saranno determinate dalla AEEG, ha previsto in bilancio i corrispondenti maggiori importi. Di contro l'Ente già risultato soccombente in primo grado di giudizio, ha ottenuto da parte di So.Ri.Cal. S.p.A. la rinuncia al contenzioso in essere, nonché una riduzione del 10% del debito maturato e la rinuncia agli interessi moratori. Pertanto, questo Collegio ritiene opportuno un aggiornamento del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, che tenga conto delle intervenute variazioni, dal momento che l'ultimo aggiornamento risale ad agosto 2013. Si ricorda peraltro, che trattasi di un piano ancora in corso di approvazione.

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

### **c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)**

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica.

### **d) Riguardo agli organismi partecipati**

L'ente deve provvedere, con gli opportuni mezzi, a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le società partecipate al fine di pervenire alla definitiva conciliazione delle reciproche partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società partecipate.

### **e) Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della Legge 296/2006,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 Legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del D.L. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della Legge 228/2012.



## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

fermo restanti le raccomandazioni e le osservazioni, precedentemente menzionate, esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Comune  
di  
Castrovillari

A circular stamp with the text "REVISORI" at the top and "CONTABILI" at the bottom. In the center, it reads "L'ORGANO DI REVISIONE" and "Comune di Castrovillari". The stamp is overlaid with a large, handwritten signature in black ink.